CABINET PERES SARL
Société d'expertise comptable
et de commissariat aux comptes

# ASSOCIATION TRANSITION

## Centre Yves Dréau - Av. de Monein
## 64150 MOURENX

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31/12/2023**

*SARL au capital de 50 000 € - SIRET : 483.231.494.00020 – APE : 6920Z*
*167 Bis Avenue Jean Mermoz – CS 30405 – 64146 Lons Cedex*
*Téléphone : 05.59.62.14.42 – Fax : 05.59.62.04.92*
*Site internet : www.plfexpert.com*

CABINET PERES SARL
Société d'expertise comptable
et de commissariat aux comptes

***ASSOCIATION TRANSITION***

***Centre Yves Dréau - Av. de Monein***

***64150 MOURENX***

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**
**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31/12/2023**

Aux membres de l'association Transition,

## 1. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Transition relatifs à l'exercice clos le **31/12/2023**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

## 2. Fondement de l'opinion

***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du **01/01/2023** à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## 3. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- les estimations réalisées dans le cadre de la présentation des comptes annuels s'appuient sur des méthodes correctement documentées ;

- les subventions, notamment pour leur partie constatée d'avance, ne présentent pas d'anomalie.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## 4. Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

## 5. Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

## 6. Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant

d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Lons, le 10 avril 2024

**CABINET PERES SARL**
**Commissaire aux comptes**
**Représenté par**
**Monsieur Eric Lagrille**

TRANSIT - ASSOCIATION TRANSITION

# BILAN ACTIF

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

| ACTIF | Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023 | | | 01/01/2022 au 31/12/2022 |
|---|---|---|---|---|
| | Brut | Amort. & Dépréc. | Net | |
| **ACTIF IMMOBILISE** | | | | |
| **Immobilisations incorporelles** | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | 357.60 | 357.60 | | |
| Autres | 2 308.28 | 2 308.28 | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| **Immobilisations corporelles** | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techn., matériel et outil. ind. | | | | |
| Autres | 11 576.28 | 11 234.36 | 341.92 | 608.58 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| **Biens reçus par legs ou donations dest. à être cédés** | | | | |
| **Immobilisations financières** | | | | |
| Participations et créances rattachées | 15 908.00 | | 15 908.00 | 15 598.00 |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres | | | | |
| **TOTAL (I)** | **30 150.16** | **13 900.24** | **16 249.92** | **16 206.58** |
| **ACTIF CIRCULANT** | | | | |
| **Stocks et en-cours** | | | | |
| **Créances** | | | | |
| Clients, usagers et comptes rattachés | 14 919.72 | | 14 919.72 | 6 970.53 |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres | 618 725.76 | | 618 725.76 | 448 641.70 |
| **Valeurs mobilières de placement** | | | | |
| **Instruments de trésorerie** | | | | |
| **Disponibilités** | 372 763.17 | | 372 763.17 | 316 255.69 |
| **Charges constatées d'avance** | 1 412.54 | | 1 412.54 | 1 176.71 |
| **TOTAL (II)** | **1 007 821.19** | | **1 007 821.19** | **773 044.63** |
| **Frais d'émission des emprunts (III)** | | | | |
| **Primes de remboursement des emprunts (IV)** | | | | |
| **Ecarts de conversion actif (V)** | | | | |
| **TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)** | **1 037 971.35** | **13 900.24** | **1 024 071.11** | **789 251.21** |

Cabinet PERES SARL
Société de Commissariat aux Comptes
167 Bis Avenue Jean Mermoz
CS 30405
64146 LONS Cedex



[redacted]

TRANSIT - ASSOCIATION TRANSITION

# BILAN PASSIF

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

| PASSIF | Du 01/01/2023 au 31/12/2023 | Du 01/01/2022 au 31/12/2022 |
|---|---|---|
| **FONDS PROPRES** | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | | |
| Fonds propres complémentaires | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | | |
| Fonds propres complémentaires | | |
| Ecarts de réévaluation | | |
| Réserves | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves pour projet de l'entité | | |
| Autres | | |
| Report à nouveau | 468 142.10 | 428 800.44 |
| **Excédent ou déficit de l'exercice** | 43 099.09 | 39 341.66 |
| *Situation nette (sous total)* | *511 241.19* | *468 142.10* |
| Fonds propres consomptibles | | |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | | |
| **TOTAL (I)** | **511 241.19** | **468 142.10** |
| **FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS** | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Fonds dédiés | 3 727.58 | 3 727.58 |
| **TOTAL (II)** | **3 727.58** | **3 727.58** |
| **PROVISIONS** | | |
| Provisions pour risques | 34 291.00 | 49 126.00 |
| Provisions pour charges | 14 629.00 | 10 819.00 |
| **TOTAL (III)** | **48 920.00** | **59 945.00** |
| **DETTES** | | |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 2 114.58 | 1 142.67 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 144 939.93 | 116 553.73 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 66 101.83 | 31 670.13 |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | 247 026.00 | 108 070.00 |
| **TOTAL (IV)** | **460 182.34** | **257 436.53** |
| **Ecarts de conversion passif (V)** | | |
| **TOTAL GENERAL (I+II+III+IV-V)** | **1 024 071.11** | **789 251.21** |

Cabinet PERES SARL
Société de Commissariat aux Comptes
167 Bis Avenue Jean Mermoz
CS 30405
64146 LONS Cedex

TRANSIT - ASSOCIATION TRANSITION

# COMPTE DE RÉSULTAT

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

| | Du 01/01/23 au 31/12/23 | Du 01/01/22 au 31/12/22 |
|---|---|---|
| **PRODUITS D'EXPLOITATION** | | |
| Cotisations | | |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de biens | | |
| *Dont ventes de dons en nature* | | |
| Ventes de prestations de service | 108 370.50 | 112 107.32 |
| *Dont parrainages* | | |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 807 087.03 | 645 624.64 |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | |
| Dons manuels | | |
| Mécénats | | |
| Legs, donations et assurances-vie | | |
| Contributions financières | 2 500.00 | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 43 061.00 | 33 763.88 |
| Utilisations des fonds dédiés | | |
| Autres produits | 28 273.44 | 27 424.09 |
| **TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)** | **989 291.97** | **818 919.93** |
| **CHARGES D'EXPLOITATION** | | |
| Achats de marchandises | | 4.50 |
| Variation de stock | | |
| Autres achats et charges externes | 172 111.89 | 153 443.05 |
| Aides financières | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 25 387.15 | 18 327.08 |
| Salaires et traitements | 544 036.45 | 453 617.02 |
| Charges sociales | 142 050.68 | 124 114.40 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 266.66 | 382.74 |
| Dotations aux provisions | 32 036.00 | 26 167.00 |
| Reports en fonds dédiés | | |
| Autres charges | 1.24 | 9.40 |
| **TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)** | **915 890.07** | **776 065.19** |
| **RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)** | **73 401.90** | **42 854.74** |
| **PRODUITS FINANCIERS** | | |
| De participation | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 2 809.54 | 1 133.38 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| **TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)** | **2 809.54** | **1 133.38** |
| **CHARGES FINANCIÈRES** | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | | |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| **TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)** | | |
| **RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)** | **2 809.54** | **1 133.38** |
| **RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)** | **76 211.44** | **43 988.12** |

Cabinet PERES SARL
Société de Commissariat aux Comptes
167 bis Avenue Jean Mermoz
BP 40405
64146 LONS Cedex



[redacted]

TRANSIT - ASSOCIATION TRANSITION

# COMPTE DE RÉSULTAT

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

| | Du 01/01/23 au 31/12/23 | Du 01/01/22 au 31/12/22 |
|---|---|---|
| **PRODUITS EXCEPTIONNELS** | | |
| Sur opérations de gestion | | 305.21 |
| Sur opérations en capital | | |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| **TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)** | | **305.21** |
| **CHARGES EXCEPTIONNELLES** | | |
| Sur opérations de gestion | | 144.00 |
| Sur opérations en capital | 33 078.35 | 4 777.67 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| **TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)** | **33 078.35** | **4 921.67** |
| **RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)** | **-33 078.35** | **-4 616.46** |
| **Participation des salariés aux résultats (VII)** | | |
| **Impôts sur les bénéfices (VIII)** | 34.00 | 30.00 |
| **TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)** | **992 101.51** | **820 358.52** |
| **TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)** | **949 002.42** | **781 016.86** |
| **EXCÉDENT OU DÉFICIT** | **43 099.09** | **39 341.66** |
| **CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE** | | |
| Dons en nature | | |
| Prestations en nature | | |
| Bénévolat | 6 492.00 | 6 376.00 |
| **TOTAL** | **6 492.00** | **6 376.00** |
| **CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE** | | |
| Secours en nature | | |
| Mises à disposition gratuite de biens | | |
| Prestations en nature | | |
| Personnel bénévole | 6 492.00 | 6 376.00 |
| **TOTAL** | **6 492.00** | **6 376.00** |
| **TOTAL** | **43 099.09** | **39 341.66** |

Cabinet PERES SARL
Société de Commissariat aux Comptes
167 Bis Avenue Jean Mermoz
CS 30405
64146 ORNS Cedex

**Cabinet PERES SARL**
Société de Commissariat aux Comptes
167 Bis Avenue Jean Mermoz
CS 30405
64146 LONS Cedex

# ANNEXE COMPTABLE

# SOMMAIRE

| Annexes au Bilan et au Compte de Résultat | Informations | | |
|---|---|---|---|
| | Produites | Non produites | |
| | | NS | NA |
| PRÉSENTATION | O | | |
| FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE | O | | |
| RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES | O | | |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | O | | |
| ÉTAT DES AMORTISSEMENTS | O | | |
| ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS | | | |
| PROVISIONS INSCRITES AU BILAN | O | | |
| CRÉDIT BAIL | | | |
| LOCATIONS | | | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES | | | |
| ECARTS DE RÉÉVALUATION | | | |
| *Variations de la réserve spéciale de réévaluation* | | | |
| *Variations de la provision spéciale de réévaluation* | | | |
| ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS | | | |
| ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES | O | | |
| EFFETS DE COMMERCE | | | |
| COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF | O | | |
| COMPOSITION DES FONDS PROPRES | | | |
| TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES | O | | |
| *Var. des fonds propres avec la part liées à la générosité du public* | | | |
| TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS | O | | |
| LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE | | | |
| COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CER) | | | |
| COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD) | | | |
| TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES CR ET CROD | | | |
| ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES | O | | |
| COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF | O | | |
| LES ENGAGEMENTS | O | | |
| PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS | O | | |
| TRANSFERTS DE CHARGES | | | |
| COMMENTAIRES | O | | |

Cabinet PERES SARL
Société de Commissariat aux Comptes
1 bis Avenue Jean Mermoz
BP 30405
64146 LONS Cedex

[redacted]

## PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

l'association a pour objet d'animer et de gérer diverses missions visant à contribuer à l'insertion sociale et professionnelle de personnes en situation d'exclusion du marché du travail.

Cabinet PERGES SARL
Société de Commissaires aux Comptes
167 Bis Avenue Jean Mermoz
CS 30405
64146 LONS Cedex

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

- le PLIE propose un accompagnement spécifique des demandeurs d'emploi et des bénéficiaires de minimas sociaux.
- la plateforme mobilité propose un accompagnement des personnes en parcours d'insertion afin de lever les freins à l'emploi liés à la mobilité.
- la clause d'insertion sociale est un outil de lutte contre le chômage et l'exclusion
- RH TPE est un accompagnement de proximité gratuit en ressources humaines proposé aux TPE
- projet " attractivité et pluriactivité de l'emploi saisonnier sur le territoire de la montagne béarnaise.

L'association mène ses actions sur le département des Pyrénées Atlantiques et plus particulièrement sur l'ouest Béarn ( Mourenx, Orthez et Oloron).

Les moyens mis en oeuvre :

Pour exercer ses activités , l'association dispose de locaux au Centre Yves DREAU à Mourenx ainsi que la mise à disposition d'un bureau sur Orthez, ainsi que de matériel et de salariés .

## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 1 024 071.11 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 43 099.09 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Ces comptes annuels ont été établis le .

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- comparabilité et continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.
La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et celles du règlement n°

2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

Cabinet PERRET SARL
Société de Commissariat aux Comptes
167 Bis Avenue Jean Jaurès
CS 30405
84000 AVIGNON Cedex

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

## Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

**Option de traitement des charges financières :**

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

**Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :**

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

## Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

**Option de traitement des charges financières :**

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

**Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :**

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

**Amortissements des biens non décomposables :**

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation ou de la durée d'usage prévue :

| | |
|---|---|
| - Installations techniques | 3 à 10 ans |
| - Matériels et outillages industriels | 3 à 10 ans |
| - Matériel de bureau | 3 à 5 ans |
| - Mobilier | 5 ans |

## Immobilisations financières

**Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :**

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

## Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

## Provisions réglementées

Cabinet PERES SARL
Société de Commissariat aux Comptes
167 Bis Avenue Jean Mermoz
CS 30405
64146 LONS Cedex

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.

# IMMOBILISATIONS CORPORELLES

*TRANSIT - ASSOCIATION TRANSITION*

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

| CADRE A | IMMOBILISATIONS | V. brute des immob. début d' exercice | Augmentations | |
|---|---|---|---|---|
| | | | suite à réévaluation | acquisitions |
| INCORPOR. | Frais d'établissement, de recherche et de développement **TOTAL I** | | | |
| | Autres postes d'immobilisations incorporelles **TOTAL II** | **2 666** | | |
| CORPORELLES | Terrains | | | |
| | Constructions: Sur sol propre | | | |
| | Constructions: Sur sol d'autrui | | | |
| | Constructions: Instal.géné., agencts & aménagts const. | | | |
| | Installations techniques, matériel & outillage indust. | | | |
| | Autres immos corporelles: Instal. géné., agencts & aménagts divers | 1 360 | | |
| | Autres immos corporelles: Matériel de transport | | | |
| | Autres immos corporelles: Matériel de bureau & info., mobilier | 10 216 | | |
| | Autres immos corporelles: Emballages récupérables & divers | | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | |
| | Avances et acomptes | | | |
| | **TOTAL III** | **11 576** | | |
| FINANCIERES | Participations évaluées par mise en équivalence | | | |
| | Autres participations | 15 598 | | 310 |
| | Autres titres immobilisés | | | |
| | Prêts et autres immobilisations financières | | | |
| | **TOTAL IV** | **15 598** | | **310** |
| | **TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)** | **29 840** | | **310** |

Cabinet PERES SARL
Société de Commissariat aux Comptes
167 Bis Avenue Jean Mermoz
CS 30405
64146 LONS Cedex

| CADRE B | IMMOBILISATIONS | Diminutions | | Valeur brute des immob. fin ex. | Réévaluation légal Valeur d'origine |
|---|---|---|---|---|---|
| | | par virt poste | par cessions | | |
| INCORPOR. | Frais d'étbs, de recherche & de dével. **TOTAL I** | | | | |
| | Autres postes d'immob. incorporelles **TOTAL II** | | | **2 666** | |
| CORPORELLES | Terrains | | | | |
| | Constructions: Sur sol propre | | | | |
| | Constructions: Sur sol d'autrui | | | | |
| | Constructions: Ins. gal. agen. amé. cons | | | | |
| | Inst.tech., mat. outillage indus. | | | | |
| | Autres immos corporelles: Instal. géné., agencts, aménagts d. | | | 1 360 | |
| | Autres immos corporelles: Matériel de transport | | | | |
| | Autres immos corporelles: Mat.bureau, info., mob. | | | 10 216 | |
| | Autres immos corporelles: Emballages récup. div. | | | | |
| | Immos corporelles en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | **TOTAL III** | | | **11 576** | |
| FINANCIERES | Part. évaluées par mise en equivalence | | | | |
| | Autres participations | | | 15 908 | |
| | Autres titres immobilisés | | | | |
| | Prêts & autres immob. financières | | | | |
| | **TOTAL IV** | | | **15 908** | |
| | **TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)** | | | **30 150** | |

[redacted]

# ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

*TRANSIT - ASSOCIATION TRANSITION*

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

| CADRE A | SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | | Amortissements début d'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : amort. sortis de l'actif et reprises | Montant des amortissements à la fin de l'exercice |
| Frais d'établissement et de développement | | | | | |
| Fonds commercial | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | 2 666 | | | 2 666 |
| | **TOTAL** | **2 666** | | | **2 666** |
| Terrains | | | | | |
| Constructions | Sur sol propre | | | | |
| | Sur sol d'autrui | | | | |
| | Inst. générales agen. aménag. cons. | | | | |
| Inst. techniques matériel et outil. industriels | | | | | |
| Autres immos corporelles | Inst. générales agencem. amén. div. | 1 360 | | | 1 360 |
| | Matériel de transport | | | | |
| | Mat. bureau et informatique, mob. | 9 608 | 267 | | 9 875 |
| | Emballages récupérables divers | | | | |
| | **TOTAL** | **10 968** | **267** | | **11 234** |
| | **TOTAL GENERAL** | **13 634** | **267** | | **13 900** |

Cabinet PERES SARL
Société de Commissariat aux Comptes
167 Bis Avenue Jean Mermoz
CS 30405
64146 LONS Cedex

| CADRE B | VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Immobilisations amortissables | DOTATIONS | | | REPRISES | | | Mouv. net des amorts fin de l'exercice |
| | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | |
| Frais d'établissements | | | | | | | |
| Fonds commercial | | | | | | | |
| Autres immobs incorporelles | | | | | | | |
| **TOTAL** | | | | | | | |
| Constr. Terrains | | | | | | | |
| Constr. Sur sol propre | | | | | | | |
| Constr. Sur sol autrui | | | | | | | |
| Constr. Inst. agenc. et amén. | | | | | | | |
| Inst. techniques mat. et outil. | | | | | | | |
| Immo. corpor. Inst. gales, agenc. am divers | | | | | | | |
| Immo. corpor. Mat. transport | | | | | | | |
| Immo. corpor. Mat. bureau mobilier | | | | | | | |
| Immo. corpor. Emballages récup. divers | | | | | | | |
| **TOTAL** | | | | | | | |
| Frais d'acquisition de titres de participations | | | | | | | |
| **TOTAL GÉNÉRAL** | | | | | | | |
| **Total général non ventilé** | | | | | | | |

| CADRE C | MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES | Montant net au début de l'exercice | Augmentations | Dotations de l'exercice aux amortissements | Montant net a la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|---|
| Frais d'émission d'emprunt à étaler | | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | | |

[redacted]

**TABLEAU DES PROVISIONS**

Cabinet PERES SARL
Société de Commissariat aux Comptes
167 Bis Avenue Jean Mermoz
CS 30405
64146 LONS Cedex

| | Nature des provisions | Montant au début de l'exercice | AUGMENTATIONS : Dotations de l'exercice | DIMINUTIONS : Reprises de l'exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|---|
| Provisions réglementées | Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétrolifères | | | | |
| | Provisions pour investissements | | | | |
| | Provisions pour hausse des prix | | | | |
| | Amortissements dérogatoires | | | | |
| | *Dont majorations exceptionnelles de 30 %* | | | | |
| | Pour prêts d'installation | | | | |
| | Autres provisions réglementées | | | | |
| | **TOTAL I** | | | | |
| Provisions pour risques et charges | Provisions pour litiges | | | | |
| | Prov. pour garanties données aux clients | | | | |
| | Prov. pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| | Provisions pour amendes et pénalités | | | | |
| | Provisions pour pertes de change | | | | |
| | Prov. pour pensions et obligations similaires | | | | |
| | Provisions pour impôts | | | | |
| | Prov. pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| | Prov. pour gros entretien et grandes réparations | | | | |
| | Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer | | | | |
| | Autres provisions pour risques et charges | 59 945 | 32 036 | 43 061 | 48 920 |
| | **TOTAL II** | **59 945** | **32 036** | **43 061** | **48 920** |
| Provisions pour depreciation | / immobilisations - incorporelles | | | | |
| | / immobilisations - corporelles | | | | |
| | / immobilisations - Titres mis en équivalence | | | | |
| | / immobilisations - titres de participation | | | | |
| | / immobilisations - autres immobs financières | | | | |
| | Sur stocks et en cours | | | | |
| | Sur comptes clients | | | | |
| | Autres provisions pour dépréciation | | | | |
| | **TOTAL III** | | | | |
| | **TOTAL GENERAL (I + II + III)** | **59 945** | **32 036** | **43 061** | **48 920** |
| | Dont provisions pour pertes à terminaison | | | | |
| | Dont dotations & reprises - d'exploitation | | 32 036 | 43 061 | |
| | Dont dotations & reprises - financières | | | | |
| | Dont dotations & reprises - exceptionnelles | | | | |
| | Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée | | | | |

[redacted]

**PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES**

Les dotations aux provisions s'élèvent à 32 036 € et concernent le risque FSE à hauteur de 10% sur 2023 soit 24 000 €, la plateforme mobilité pour 3 700 € et le FSE RHTPE pour 526 €.
La provision pour IFC s'élève à 3 810 €.


Cabinet PERES SARL
Société de Commissaires aux Comptes
167 Bis Avenue Jean Mermoz
CS 30405
69130 ECULLY Cedex


Les reprises sur provisions sur FSE (OS1//OS3 et mobilité) s'élèvent à 43 061 € et sont compensées en partie par des pertes sur FSE de 29 394 € ; soit un impact sur le compte de résultat net de 13.7 k€ environ.

| Nature des provisions | Montant au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises de l'exercice | | Montant à la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | utilisées | non utilisées | |
| Provisions pour litiges | | | | | |
| Prov. pour garanties données aux clients | | | | | |
| Prov. pour pertes sur marchés à terme | | | | | |
| Provisions pour amendes et pénalités | | | | | |
| Provisions pour pertes de change | | | | | |
| Prov. pour pensions et obligations similaires | | | | | |
| Provisions pour impôts | | | | | |
| Prov. pour renouvellement des immobilisations | | | | | |
| Prov. pour gros entretien et grandes réparations | | | | | |
| Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer | | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | 59 945 | 32 036 | 43 061 | | 48 920 |
| **TOTAL** | **59 945** | **32 036** | **43 061** | | **48 920** |
| **Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :** | | | | | |
| d'exploitation | | 32 036 | 43 061 | | |
| financières | | | | | |
| exceptionnelles | | | | | |

[redacted]

**ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE**

Cabinet PERES SARL
Société de Commissariat aux Comptes
167 Bis Avenue Jean Mermoz
CS 30405
64146 LONS Cedex

| | ÉTAT DES CRÉANCES | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'un an |
|---|---|---|---|---|
| ACTIF IMMOBILISÉ | Créances rattachées à des participations | | | |
| | Prêts (1) (2) | | | |
| | Autres immobilisations financières | | | |
| ACTIF CIRCULANT | Clients douteux ou litigieux | | | |
| | Autres créances clients | 14 920 | 14 920 | |
| | Créances rep. titres prêtés : prov /dep. antér | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| | Etat & autres coll. publiques — Impôts sur les bénéfices | | | |
| | Etat & autres coll. publiques — Taxe sur la valeur ajoutée | | | |
| | Etat & autres coll. publiques — Autres impôts, taxes & versements assimilés | | | |
| | Etat & autres coll. publiques — Divers | 606 510 | 606 510 | |
| | Groupe et associés (2) | | | |
| | Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3) | 12 216 | 12 216 | |
| | Charges constatées d'avance | 1 413 | 1 413 | |
| | **TOTAUX** | **635 058** | **635 058** | |
| Renvois (1) | Montant des — - Créances représentatives de titres prêtés | | | |
| (2) | Montant des — - Prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| | Montant des — - Remboursements obtenus en cours d'exercice | | | |
| | Prêts & avances consentis aux associés (Pers. physiques) | | | |
| (3) | Créances reçues par legs ou donations | | | |

[redacted]

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

| CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE | MONTANT |
|---|---|
| Exploitation | 1 413 |
| Financières | |
| Exceptionnelles | |
| **TOTAL** | **1 413** |


Cabinet PERRST SARL
Société de Commissariat aux Comptes
167 Bis Avenue Jean Mermoz
CS 30405
64146 LONS Cedex


## PRODUITS À RECEVOIR

| PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | MONTANT |
|---|---|
| Créances rattachées à des participations | |
| Autres immobilisations financières | |
| Créances clients et comptes rattachés | |
| Autres créances | 618 726 |
| Disponibilités | 240 |
| **TOTAL** | **618 966** |

# TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

*TRANSIT - ASSOCIATION TRANSITION*

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

**TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES**

| Libellé | Solde à l'ouverture de l'exercice | Affectation | Augmentations | Diminutions | Solde à la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|---|
| Report à nouveau | 428 800.44 | | 39 341.66 | | 468 142.10 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 39 341.66 | | 43 099.09 | 39 341.66 | 43 099.09 |
| **TOTAUX** | **468 142.10** | | **82 440.75** | **39 341.66** | **511 241.19** |

Cabinet PERES SARL
Société de Commissariat aux Comptes
167 Bis Avenue Jean Mermoz
CS 30405
64146 LONS Cedex

[redacted]

# TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

Cabinet PERES SARL
Société de Commissariat aux Comptes
167 Bis Avenue Jean Mermoz
CS 30405
64146 LONS Cedex

*TRANSIT - ASSOCIATION TRANSITION*

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

**TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION**

| Variation des fonds dédiés issue de | À l'ouverture de l'exercice montant global | Reports | Utilisations | | Transferts | À la clôture de l'exercice | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Montant global | Dont remboursements | | Montant global | Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices |
| COM COM LACQ ORTHEZ | 3 727.58 | | | | | 3 727.58 | |
| **TOTAL** | 3 727.58 | | | | | 3 727.58 | |
| | | | | | | | |

[redacted]

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

*TRANSIT - ASSOCIATION TRANSITION*

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

**ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE**

| ÉTAT DES DETTES | | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an & 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|---|
| Emprunts obligataires convertibles (1) | | | | | |
| Autres emprunts obligataires (1) | | | | | |
| Emprunts & dettes etbs de crédit (1) | à 1 an max. à l'origine | | | | |
| | à plus d' 1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts & dettes financières divers (1) (2) | | | | | |
| Fournisseurs & comptes rattachés | | 2 115 | 2 115 | | |
| Personnel & comptes rattachés | | 61 151 | 61 151 | | |
| Sécurité sociale & autres organismes sociaux | | 80 616 | 80 616 | | |
| Etat & autres collectiv. publiques | Impôts sur les bénéfices | | | | |
| | Taxe sur la valeur ajoutée | | | | |
| | Obligations cautionnées | | | | |
| | Autres impôts, taxes & assimilés | 3 173 | 3 173 | | |
| Dettes sur immobilisations & cptes rattachés | | | | | |
| Groupe & associés (2) | | | | | |
| Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.) | | 66 102 | 66 102 | | |
| Dette représentative des titres empruntés | | | | | |
| Produits constatés d'avance | | 247 026 | 247 026 | | |
| **TOTAUX** | | **460 182** | **460 182** | | |
| Renvois (1) | Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| | Emprunts remboursés en cours d'exercice | | | | |
| (2) | Montant divers emprunts, dettes/associés | | | | |

Cabinet PERRIS SARL
Société de Commissariat aux comptes
167 Bis Avenue Jean Mermoz
CS 30405
64146 LONS Cedex

[redacted]

**PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE**

Cabinet PERES SARL
Société de Commissariat aux Comptes
167 Bis Avenue Jean Mermoz
CS 30405
64146 LONS Cedex

| PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE | MONTANT |
|---|---|
| Exploitation | 247 026 |
| Financiers | |
| Exceptionnels | |
| **TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE** | **247 026** |
| | |

**CHARGES À PAYER**

| CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | MONTANT |
|---|---|
| Emprunts obligataires convertibles | |
| Autres emprunts obligataires | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | |
| Emprunts et dettes financières divers | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | |
| Dettes fiscales et sociales | 78 554 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | |
| Autres dettes | 66 102 |
| **TOTAL DES CHARGES À PAYER** | **144 656** |
| | |

**INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE**

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 14 629.00 Euros.
Cet engagement a été comptabilisé.
Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

| | |
|---|---|
| Taux d'actualisation | 3.17 % |
| Table de mortalité | INSEE 2019-2021 |
| Départ volontaire à | 65 ans |
| Taux de turn over | 1.00 % |


Cabinet PERES SARL
Société de Commissaires aux Comptes
167 Bis Avenue Jean Mermoz
CS 30405
64141 BIARRITZ Cedex

# HONORAIRES VERSÉS COMMISSAIRES AUX COMPTES

*TRANSIT - ASSOCIATION TRANSITION*

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

**COMMISSAIRES AUX COMPTES**

Cabinet PERES SARL
Société de Commissariat aux Comptes
16, Bis Avenue Jean Mermoz
BP 30405
64146 LONS Cedex

Les honoraires du commissaire aux comptes au titre de l'exercice 2023 s'élèvent à 2450 € HT

# PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

*TRANSIT - ASSOCIATION TRANSITION*

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

**PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS**

| DÉSIGNATION | CHARGES | PRODUITS |
|---|---|---|
| PERTE OS 1 /2022 | 12 244 | |
| PERTE FSE MOBILITE 2020 ET 2021 | 17 150 | |
| PERTE SUR SUB GPECT | 3 684 | |
| **TOTAL** | **33 078** | |
| | | |

Cabinet PERES SARL
Société de Commissariat aux Comptes
167 Bis Avenue Jean Mermoz
CS 30405
64146 LONS Cedex

[redacted]

CONTRIBUTIONS EN NATURE

L'association bénéficie de bénévolat estimé à un volume de 576 heures au cours de l'exercice réparties de la façon suivante :

- présidente : 8 heures par semaine sur 47 semaines soit 376 heures
- trésorière : 50 heures
- réunions des administrateurs aux conseils administration et assemblées générales: 150 heures

Le bénévolat est valorisé au taux horaire SMIC(11.27€) soit une valorisation à 6 492 €.


Cabinet PERES SARL
Société de Commissariat aux Comptes
167 Bis Avenue Jean Mermoz
CS 30405
69146 LONS Cedex

ANNEE 2023

## SUBVENTIONS RECUES

Cabinet MERES SARL
Société de Commissariat aux Comptes
167 Bis Avenue Jean Mermoz
CS 30405
64146 LONS Cedex

### SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT

| Organisme | Reçues dans l'année | Utilisations | Reprises totales à la clôture de l'exercice |
|---|---|---|---|
| | | Fonctionnement | |
| Conseil Départemental / ACC RSA | 24 286.00 | | 24 286.00 |
| FSE | 282 258.00 | | 282 258.00 |
| Conseil Régional | 18 508.00 | | 18 508.00 |
| ETAT | 188 850.00 | | 188 850.00 |
| Communauté com. Lacq Orthez | 127 185.00 | | 127 185.00 |
| Conseil Départemental/mission clause | 8 000.00 | | 8 000.00 |
| Conseil Départemental/plateforme mobilité | 25 000.00 | | 25 000.00 |
| Conseil Départemental/open badge | 10 000.00 | | 10 000.00 |
| Communauté communes Lacq platef.mobilité | 10 000.00 | | 10 000.00 |
| Communauté communes Bearn Gave | 20 000.00 | | 20 000.00 |
| Communauté communes Haut Bearn | 26 500.00 | | 26 500.00 |
| THD64-FIBRE mission clause | 30 000.00 | | 30 000.00 |
| Conseil départemental RH TPE | 5 000.00 | | 5 000.00 |
| Région ESTELAM | 22 500.00 | | 22 500.00 |
| Autres | 9 000.00 | | 9 000.00 |
| | | | **807 087.00** |



[redacted]